



COMUNE DI FOLIGNO



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2023

ALLEGATO R

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 113 Data 05/04/2024	OGGETTO: RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023
---	---

Il giorno **05** del mese di **Aprile** dell'anno **2024** alle **ore 8:45** presso la sede del Comune in Via Colomba Antonietti n. 4,

si riunisce

il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30/05/2022, immediatamente esecutiva, per la redazione della relazione sul Rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Dopo aver ultimato il lavoro di controllo e verifica, il Collegio

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Foligno, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore **15:05** previa redazione, lettura, approvazione del presente verbale, l'originale del quale verrà conservato presso l'Area Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria, del Comune di Foligno.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Petterini Andrea - Presidente.....

Rag. Splendorini Ornella – Componente.....

Dott. De Bernardis Roberto – Componente.....

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA PETTERINI

RAG. ORNELLA SPLENDORINI

DOTT. ROBERTO DE BERNARDIS

1. INTRODUZIONE

♦ I sottoscritti Andrea Petterini, Ornella Splendorini, Roberto De Bernardis, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/05/2022, ricevuta in data 04/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 170 del 28 Marzo 2024 e successiva rettifica con Delibera n. 180 del 4 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Schema conto di bilancio (All. A), costituito dai seguenti documenti:
 - Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
 - Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
 - Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi (All. B);
- Prospetti dei dati SIOPE (All. C);
- Relazione dell'Organo Esecutivo al rendiconto della gestione comprensiva della Relazione sulla gestione al conto economico e allo stato patrimoniale al 31/12/2023 e della Nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (All. D);
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (All. E);
- Deliberazioni di G.C. n. 146 del 14/03/2024 "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011" (All. F);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 18/07/2023 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio art. 93 del TUEL" (All. G);
- Conto del Tesoriere (All. H);
- Deliberazione di G.C. n. 163 del 21/03/2024 "Agenti contabili a denaro e a materia – resa del Conto della gestione anno 2023" (All. I);
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (All. L);
- Prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (All. M);
- Risultanze dei rendiconti di cui all'art. 227, comma 5, lettera a) del D.Lgs. 267/2000 (All. N);
- Prospetto relativo all'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 232/2002 e all'indicatore della tempestività dei pagamenti (All. O);
- Elenco crediti inesigibili (All. P);
- Certificazione e relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per i servizi

A



S

sociali e gli asili nido (All. Q);

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 24/09/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- G.C. 218 del 21/04/2023 PNRR - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA- DECRETO LEGGE N.50 DEL 17 MAGGIO 2022, ART. 26 COMMA 7 - ACCESSO AL "FONDO OPERE INDIFFERIBILI"- VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
- G.C. 219 del 21/04/2023 PNRR – PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - DECRETO LEGGE N.50 DEL 17 MAGGIO 2022, ART. 26 COMMA 7 - ACCESSO AL "FONDO OPERE INDIFFERIBILI" - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
- G.C. 244 del 02/05/2023 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011
- D.D. 664 del 04/05/2023 VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2023 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA
- G.C. 352 del 12/06/2023 VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023
- G.C.362 del 19/06/2023 ESTATE AL TRINCI 2023: VARIAZIONE DI PEG
- G.C 369 del 22/06/2023 PROGETTO PERUGINO: VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO.
- D.D. 1021 del 23/06/2023 APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA CULTURA, TURISMO E SPORT - RIQUALIFICAZIONE AUDITORIUM S. CATERINA



- G.C. 392 del 29/06/2023 FONDO NAZIONALE PER LA CONCESSIONE DEI CONTRIBUTI A FAVORE DEGLI INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023
- C.C. 35 del 18/07/2023 VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, AI SENSI DELL' ART. 175, CO. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000
- D.D. 1292 del 03/08/2023 APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
- D.D. 1308 del 04/08/2023 APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI - SERVIZI SCOLASTICI
- D.D. 1312 del 04/08/2023 APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA SERVIZI GENERALI
- D.D. 1408 del 25/08/2023 VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - FONDO POVERTA' - CARE LEAVERS
- G.C. 465 del 28/08/2023 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2022/2024 – ANNUALITA' 2023 PER L'IMPORTO DI € 25.000,00
- D.D. 1449 del 31/08/2023 APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - RESTITUZIONE 5 PER MILLE AL MINISTERO DELL'INTERNO
- G.C. 470 del 31/08/2023 ESIGENZE SOSTITUTIVE PERSONALE DELL'ENTE CON MANSIONI DI EDUCATORE PROFESSIONALE. VARIAZIONE AL PIANO ECONOMICO DI GESTIONE FINANZIARIO
- G.C. 471 del 31/08/2023 DM 30 GENNAIO 2020:"ATTRIBUZIONE AI COMUNI DEI CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DESTINATI AD OPERE PUBBLICHE IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE PER GLI ANNI DAL 2021 AL 2024 - VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO EX ART 175 D.LGS. 267/00
- D.D. 1497 del 05/9/2023 VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - MANUTENZIONE STRADE, CANONE VELOX, PULIZIA STRAORD. CORTILE PALAZZO DELI E PROGETTO SPRAR
- D.D. 1498 del 05/09/2023 VARIAZIONE BILANCIO 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 - AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
- G.C. 516 del 21/09/2023 ESIGENZE SOSTITUTIVE PERSONALE DELL'ENTE CON MANSIONI DI EDUCATORE PROFESSIONALE. SECONDA VARIAZIONE AL PIANO ECONOMICO DI GESTIONE FINANZIARIO
- G.C. 527 del 28/09/2023 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2023/2025 – ANNUALITA' 2023
- G.C. 565 del 16/10/2023 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2023/2025 – ANNUALITA' 2023
- C.C. 57 del 13/11/2023 VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI

DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D. LGS 18/08/2000 N. 267

- D.D. 1966 del 14/11/2023 VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNI 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - MANUTENZIONE TRIFORE CORTE INTERNA DEI TRINCI E PRESTAZIONI PROFESSIONALI.
- D.D. 1973 del 14/11/2023 VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
- D.D. 1980 del 15/11/2023 VARIAZIONE BILANCIO 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 - AI SENSI DELL' ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.
- G.C. 678 del 27/11/2023 PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2023-2025: VARIAZIONE E RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE
- D.D. 2154 del 29/11/2023 VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNI 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - RESTAURO POZZO NEL CORTILE DI PALAZZO DELI E BENI DI CONSUMO BIBLIOTECA
- D.D. 2371 del 14/12/2023 VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2023 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - TRIBUTI E RISCOSSIONI
- G.C. 702 del 14/12/2023 PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2023-2025: VARIAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE
- D.D. 2453 del 27/12/2023 VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' E DEGLI STANZIAMENTI CORRELATI, ART. 175, COMMA 5-QUATER LETT.E BIS), D.LGS. 267/2000 BILANCI DI PREVISIONE 2023-2024 E 2024-2026 -AREA CULTURA, TURISMO E SPORT
- D.D. 2461 del 27/12/2023 VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI - SERVIZI SCOLASTICI
- D.D. 2467 Del 28/12/2023 VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E) BIS DEL D.LGS. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
- D.D. 2474 Del 28/12/2023 VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B) DEL D.LGS. 267/2000 - AREA POLIZIA MUNICIPALE
- D.D. 2500 Del 29/12/2023 VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E) BIS DEL D.LGS. 267/2000 - AREA GOVERNO DEL TERRITORIO
- D.D. 2504 Del 29/12/2023 VARIAZIONE BILANCIO 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 - AI SENSI DELL' ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.
- D.D. 2506 Del 29/12/2023 VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026

RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E) BIS DEL D.LGS. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ non sono state rilevate irregolarità;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 55.835 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato nel corso del 2023 quote dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, e pertanto non è stato necessario accertare, da parte dell'organo di revisione il

rispetto delle condizioni di cui all'art.187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti, riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente con atto di Giunta Comunale n. 163 del 21/03/2024;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha provveduto** a rendicontare i contributi straordinari attraverso il sistema di certificazione Enti Locali (Area Certificati – TBEL), ove non già specificatamente rendicontati al soggetto erogante;

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

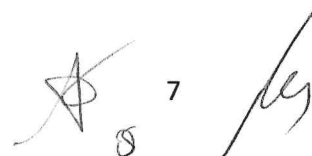
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto

7



emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 35.490.519,75, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GETIONE		
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				25.615.583,53
Riscossioni	(+)	20.845.448,22	54.097.757,04	74.943.205,26
Pagamenti	(-)	19.411.931,08	60.240.790,79	79.652.721,87
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			20.906.066,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			20.906.066,92
	(+)	28.826.082,08	18.788.610,31	47.614.692,39
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale				127.112,01
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
Residui passivi	(-)	8.453.498,52	14.625.742,15	23.079.240,67
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			2.101.394,49
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			7.849.604,40
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A) (2)	(=)			35.490.519,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	34.195.218,54	34.798.925,98	35.490.519,75
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	24.529.514,71	22.458.206,04	22.457.906,98
Parte vincolata (C)	6.117.863,95	6.817.821,69	8.796.437,76
Parte destinata agli investimenti (D)	355.382,16	528.633,27	822.920,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.192.457,72	4.994.264,98	3.413.254,24

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

8

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento/spese correnti non permanenti	€ 4.994.264,98	€ 4.994.264,98								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 19.785,67		€ -	€ 19.785,67	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.942.306,45					€ 233.825,49	€ 1.187.843,09	€ 167.463,11	€ 353.174,76	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 251.701,94									€ 251.701,94
Valore delle parti non utilizzate	€ 27.646.287,30	€ -	€ 20.103.555,53	€ 1.796.441,40	€ 538.423,44	€ 1.228.643,25	€ 2.258.867,84	€ 13.837,51	€ 1.429.587,00	€ 276.931,33
Valore monetario della parte	€ 34.854.346,34	€ 4.994.264,98	€ 20.103.555,53	€ 1.816.227,07	€ 538.423,44	€ 1.462.468,74	€ 3.446.710,93	€ 181.300,62	€ 1.782.781,76	€ 528.633,27

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.980.165,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.968.021,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.950.998,89
SALDO FPV	€ 4.017.022,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.330.780,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.911.700,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.235.656,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.345.263,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.980.165,59
SALDO FPV	€ 4.017.022,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.345.263,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.208.059,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 27.590.866,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 35.490.519,75

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		7.606.885,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	438.722,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.546.685,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.621.477,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-423.166,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.044.644,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.638.030,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.245.608,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		392.422,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.930,95
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		388.491,13
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.244.916,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		438.722,45
Risorse vincolate nel bilancio		3.792.294,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.013.899,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-419.235,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.433.135,21

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.244.916,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.013.899,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.433.135,21

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 2.488.527,58	€ 2.101.394,49
FPV di parte capitale	€ 11.479.493,96	€ 7.849.604,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.247.484,94	€ 2.488.527,58	€ 2.101.394,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 293.943,80	€ 1.508.860,54	€ 949.301,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 816.800,51	€ 787.343,70	€ 851.639,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 35.811,58	€ 120.591,26	€ 96.682,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 100.929,05	€ 38.527,08	€ 142.627,23
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 33.205,00	€ 61.143,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	834.219,74
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	78.563,02
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.085.838,83
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	102.772,90
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.101.394,49

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.412.079,63	€ 11.479.493,96	€ 7.849.604,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.412.079,63	€ 6.839.294,77	€ 3.068.912,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 4.640.199,19	€ 4.780.691,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 146 del 14/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 105 del 14/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 146 del 14/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 52.252.450,33	€ 20.845.448,22	€ 28.826.082,08	-€ 2.580.920,03
Residui passivi	€ 29.101.086,34	€ 19.411.931,08	€ 8.453.498,52	-€ 1.235.656,74

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.566.640,14	€ 364.410,24
Gestione corrente vincolata	€ 167.821,46	€ 265.139,59
Gestione in conto capitale vincolata	€ 161.161,13	€ 570.959,08
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 293,81
Gestione servizi c/terzi	€ 16.077,51	€ 34.854,02
MINORI RESIDUI	€ 3.911.700,24	€ 1.235.656,74

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato, conseguentemente, che **è stato** adeguato il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	2.937.638,78	2.065.027,52	1.795.435,89	2.469.607,83	2.584.420,50	9.868.296,91	€ 21.720.427,43
Titolo II	450.787,99	167.402,47	248.422,43	629.716,26	400.578,03	2.082.832,80	€ 3.979.739,98
Titolo III	1.776.248,11	820.578,71	627.080,50	795.633,31	1.447.595,40	2.271.182,68	€ 7.738.318,71
Titolo IV	5.221.413,12	239.638,16	203.458,90	434.137,55	1.782.707,06	3.332.015,96	€ 11.213.370,75
Titolo V	39.452,72	164.616,31	43.442,58	218.395,16	1.045.967,46	999.000,00	€ 2.510.874,23
Titolo VI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 100.000,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo IX	32.503,87	709,10	5.263,65	2.171,72	76.030,99	235.281,96	€ 351.961,29
Totali	€ 10.558.044,59	€ 3.457.972,27	€ 2.923.103,95	€ 4.549.661,83	€ 7.337.299,44	€ 18.788.610,31	€ 47.614.692,39

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	459.286,74	117.585,21	276.445,34	853.261,53	987.644,77	10.847.509,34	€ 13.541.732,93
Titolo II	3.459.954,33	177.852,62	148.596,41	17.978,50	1.062.155,24	2.162.962,03	€ 7.029.499,13
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo VII	232.598,66	28.406,68	13.652,03	32.189,21	585.891,25	1.615.270,78	€ 2.508.008,61
Totali	€ 4.151.839,73	€ 323.844,51	€ 438.693,78	€ 903.429,24	€ 2.635.691,26	€ 14.625.742,15	€ 23.079.240,67

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	1.595.568,76	1.180.129,12	839.074,82	1.126.575,92	1.328.897,42	11.710.053,97	7.910.748,51	5.714.464,23
	Riscosso c/residui al 31.12	351.871,12	13.530,72	107.667,80	80.674,80	476.722,45	8.578.149,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.902.346,39	1.057.542,76	1.369.173,69	1.654.476,17	2.958.416,63	13.940.020,17	10.566.256,22	9.072.628,88
	Riscosso c/residui al 31.12	229.634,72	72.609,01	266.068,91	222.617,45	1.218.192,75	10.428.168,82		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.580.301,15	650.908,25	382.456,14	436.489,43	625.773,63	829.905,67	3.032.863,23	2.887.069,14
	Riscosso c/residui al 31.12	171.529,94	70.172,11	15.339,95	36.889,77	142.115,83	454.621,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	333.549,65	35.228,62	58.624,11	64.480,21	249.405,43	1.361.511,45	816.834,11	515.797,71
	Riscosso c/residui al 31.12	14.324,92	935,99	11.085,70	6.974,21	175.365,52	1.154.820,84		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	20.906.066,92
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.898,41
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	20.904.168,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	20.906.066,92

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 19.416.170,55	€ 25.615.583,53	€ 20.906.066,92
di cui cassa vincolata	€ 2.264.462,75	€ 2.946.592,01	€ 2.018.415,38

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, in quanto non presenti.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 136.829,58.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, senza aver integrato i rispettivi contratti individuali.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto l'Ente ha utilizzato la media semplice, la stessa usata in sede di accantonamento nel bilancio di previsione 2023-2025, secondo il principio della costanza.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si** è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che

consente, nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.645.973,82

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 7.892.805,26 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" contenuto nell'Allegato "A" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 7.892.805,26, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (*i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non sono ancora disponibili*):

- VUS G.P.L. S.R.L. in liquidazione euro -112.632,00 (copertura della perdita di esercizio conseguita mediante l'utilizzo della riserva straordinaria);
- MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato euro - 35.072,00 (non accantonato in quanto in società in concordato).

L'Organo di revisione, con riferimento a quanto sopra esposto, prende atto che l'Ente **ha correttamente non** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.166.478,22, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha rilasciato apposito parere con verbale n. 106 del 14/03/2024.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.444,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.437,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 19.881,36

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Per l'Ente non ricorrono le condizioni per l'obbligo di accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali come da presa d'atto con Delibera di Giunta Comunale n. 62 del 16/02/2023.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 502.823,10 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione dei seguenti ulteriori accantonamenti:

Natura del Fondo	Importo
Fondo rischi escussione garanzie	122.750,48

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	34.392.716,03	34.418.099,35	34.341.733,66	99,85	99,78
Titolo 2	10.037.517,92	12.497.261,53	8.311.841,03	82,81	66,51
Titolo 3	8.080.408,11	7.496.731,39	7.931.805,60	98,16	105,80
Titolo 4	21.389.610,65	31.281.527,99	4.668.553,56	21,83	14,92
Titolo 5	965.000,00	965.000,00	315.000,00	32,64	32,64
TOTALE	74.865.252,71	86.658.620,26	55.568.933,85	74,23	64,12

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	35.254.297,16	36.401.086,62	36.558.993,76	103,70	100,43
Titolo 2	7.564.607,47	8.860.971,83	7.986.771,25	105,58	90,13
Titolo 3	8.389.050,22	8.560.420,66	8.736.947,34	104,15	102,06
Titolo 4	36.738.935,27	20.081.545,66	6.312.535,33	17,18	31,43
Titolo 5	3.000.000,00	4.500.260,06	4.166.195,92	138,87	92,58
TOTALE	90.946.890,12	78.404.284,83	63.761.443,60	70,11	81,32

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	36.898.575,78	38.175.521,94	38.170.526,75	103,45	99,99
Titolo 2	7.661.756,93	9.211.780,91	8.358.793,69	109,10	90,74
Titolo 3	9.015.605,39	9.316.844,09	8.257.829,68	91,59	88,63
Titolo 4	39.677.888,28	18.296.180,87	6.651.442,03	16,76	36,35
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	999.000,00	99,90	99,90
TOTALE	94.253.826,38	76.000.327,81	62.437.592,15	66,24	82,15

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L. 193/2016)
TARSU/TIA/TAR/TARES	Gestione diretta	Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L. 193/2016)
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 48.212,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: l'aumento significativo dell'accertato si era verificato nell'anno 2022 rispetto all'anno 2021, e risulta sostanzialmente consolidato.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 942.455,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: adeguamento Piano Economico Finanziario 2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 648.258,65	€ 723.480,43	€ 881.577,20
Riscossione	€ 587.000,08	€ 693.577,74	€ 814.000,40

La destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	spesa corrente
2021	€ 648.258,65	315.050,40
2022	€ 723.480,43	547.989,95
2023	€ 881.577,20	539.560,50

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

sanctions ex art.208 co 1 - ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ 975.947,47	€ 1.069.218,88	€ 829.905,67
riscossione	€ 422.145,94	€ 443.445,25	€ 454.621,83
%riscossione	43,25	41,47	54,78

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 403.306,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 236.422,36
entrata netta	€ 166.884,23
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 122.221,70
% per spesa corrente	73,24%
destinazione a spesa per investimenti	€ 44.662,53
% per Investimenti	26,76%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 23.292,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 19.187,09
entrata netta	€ 4.105,41
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.105,41
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 35.452,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: incremento fitti immobili uso commerciale.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 1.476.322,60	€ 243.897,65	€ 1.145.486,56	€ 5.259.413,22
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 226.631,22	€ 60.627,58	€ 112.700,68	€ 490.767,74
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.702.953,82	€ 304.525,23	€ 1.258.187,24	€ 5.750.180,97

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate

dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 5.726.519,48	
Residui riscossi nel 2023	€ 687.573,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 285.569,41	
Residui al 31/12/2023	€ 4.753.376,08	83,01%
Residui della competenza	€ 1.398.428,59	
Residui totali	€ 6.151.804,67	
FCDE al 31/12/2023	€ 5.750.180,97	93,47%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	53.096.660,57	59.200.247,80	47.790.619,54	90,01	80,73
Titolo 2	23.453.788,77	38.499.192,85	11.097.780,86	47,32	28,83
Titolo 3	965.000,00	965.000,00	315.000,00	32,64	32,64
TOTALE	77.515.449,34	98.664.440,65	59.203.400,40	76,38	60,00

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	51.462.404,75	59.154.706,15	51.088.179,33	99,27	86,36
Titolo 2	42.639.403,87	33.918.924,84	18.595.517,45	43,61	54,82
Titolo 3	3.000.000,00	4.500.000,00	4.165.935,86	138,86	92,58
TOTALE	97.101.808,62	97.573.630,99	73.849.632,64	76,05	75,69

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	54.842.354,48	63.181.781,71	53.830.366,09	98,15	85,20
Titolo 2	50.765.479,32	33.538.148,08	20.081.911,94	39,56	59,88
Titolo 3	1.000.000,00	1.000.000,00	999.000,00	99,90	99,90
TOTALE	106.607.833,80	97.719.929,79	74.911.278,03	70,27	76,66

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

 23 

ultimi due esercizi evidenza:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 13.137.939,27	€ 12.749.162,07	-388.777,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 795.971,70	€ 793.747,54	-2.224,16
103	acquisto beni e servizi	€ 28.994.481,72	€ 31.649.232,44	2.654.750,72
104	trasferimenti correnti	€ 4.182.295,25	€ 4.998.335,62	816.040,37
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 285.876,52	€ 409.376,97	123.500,45
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 392.297,99	€ 434.426,52	42.128,53
110	altre spese correnti	€ 810.789,30	€ 694.690,44	-116.098,86
TOTALE		€ 48.599.651,75	€ 51.728.971,60	3.129.319,85

Spese per il personale

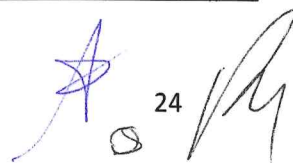
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 14.254.744, come evidenziato nel seguente prospetto:

	MEDIA 2011/2013	Consuntivo 2023
Spese intervento 01 - macroag. 101*	€ 13.644.803,33	€ 12.749.162,00
Spese intervento 03 - macroag 103	€ 131.308,67	€ 97.431,00
Spese intervento 07 - macroag 102*	€ 752.182,67	€ 689.232,00
Spese per trasferimenti ex int. 05	€ 129.000,00	€ -
Spese straordinari elettorali c/o Stato imputati al tit. IV - spese per stages	€ 74.768,00	€ -
Totale spese personale (A)	€ 14.732.062,67	13.535.825,00 €
(-) Componenti escluse (B)	€ 477.319,00	€ 594.550,85
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	€ 14.254.743,67	€ 12.941.274,15

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, come risulta dal seguente prospetto:

TIPOLOGIA	2009	2023 IMPEGNI
Tempo determinato	€ 323.989,00	€ 99.748,14

 24

Personale a termine art. 14 L. 61/98	Non conteggiato in quanto a carico Regione Umbria	€ -
Personale a termine progetto PON – SIA	€ -	Non conteggiato in quanto a carico fondi Stato – U.E.
Personale a termine finanziato con Fondo nazionale servizi educativi	€ -	Non conteggiato in quanto a carico Regione Umbria
Personale a termine utilizzo fondo povertà	€ -	Non conteggiato in quanto a carico Regione Umbria
Dirigenti e personale art. 110 c. 2 TUEL	€ 24.046,00	€ -
Staff del Sindaco art. 90	€ -	€ 47.748,43
Oneri previdenziali voci precedenti	€ 110.585,00	€ 42.302,02
IRAP voci precedenti	€ 18.831,00	€ 12.537,21
Contratti di somministrazione	€ -	€ 16.024,00
Contratti CO.CO.CO.	€ 213.667,00	€ -
TOTALE GENERALE	€ 691.118,00	€ 218.359,79

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016, come risulta dal seguente prospetto:

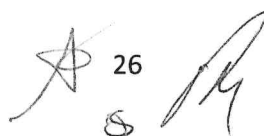
Fondo 2016 personale certificato dai revisori	€ 1.462.566,00	
Fondo lavoro straordinario 2016	€ 84.887,00	
Limite 2016 segretario generale	€ 42.812,00	
Limite fondo dirigenza 2016	€ 345.382,00	
IMPORTO LIMITE ART. 23 C. 2 D.LGS. 75/2017	€ 1.935.647,00	
Fondo personale 2023		€ 1.527.284,18
Fondo posizioni organizzative 2023		€ 157.502,00
Fondo lavoro straordinario 2023		€ 87.874,00
Trattamento accessorio Segretario generale		€ 41.323,00
Fondo dirigenza 2023		€ 321.000,00
QUOTA FONDO PERSONALE 2016 NON RILEVANTE AI FINI DELLA VERIFICA LIMITE	€ 42.685,00	
QUOTA FONDO PERSONALE E DIRIGENZA 2023 NON RILEVANTE AI FINI DELLA VERIFICA LIMITE 2016		€ 334.082,34
FONDI RILEVANTI AI FINI DEL CONFRONTO	€ 1.892.962,00	€ 1.800.900,84

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, come risulta dalla seguente tabella:

ENTRATE - ACCERTAMENTI		
TIT. I	+	38.170.527,00
TIT. II	+	8.358.794,00
TIT. III	+	8.257.830,00
A) TOTALE IMPEGNI	=	54.787.151,00
B) F.C.D.E su entrata corrente NEL BILANCIO DI PREVISIONE	-	4.133.016,00
<i>Totale F.C.D.E TOTALE</i>		4.133.016,00
<i>F.C.D.E su C/CAPITALE</i>		0,00
MEDIA ACCERTAMENTI ULT. TRIENNIO		52.885.081,33
F.C.D.E. anno 2023	-	-4.133.016,00
ENTRATE DA RIMBORSI SPESA PERSONALE		-479.449,00
MEDIA CONFRONTO	=	48.272.616,33
soglia 27%		13.033.606,41
soglia 31%		14.964.511,06
SPESA DEL PERSONALE MACROAGGR. 101	-	12.749.162,00
Spese personale rimborsate da altri enti	-	-96.750,00
Spese personale comandato presso altri Enti	-	-281.142,00
Spese per incentivi funzioni tecniche	-	-101.557,00
SPESA DEL PERSONALE Altri codici lavoro flessibile	=	25.751,00
TOTALE AGGREGATO SPESA PERSONALE		12.295.464,00
RAPPORTO ENTE 2023		25,47%
SOGLIA MASSIMA AI SENSI ART. 6 COMMA 4 DPCM (27%)		13.033.606,41
Differenza con obiettivo (obiettivo raggiunto se valore negativo)		-738.142,41

Il Collegio dà atto che i dati riportati nella suesposta tabella, coerenti con i dati del bilancio, differiscono da quelli riportati nella tabella di cui a pagina 42 dell'Allegato D al Rendiconto.

26



L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente aveva previsto nel documento di programmazione del fabbisogno di personale per il 2023 un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno, pari al 4,4% della spesa del personale 2022 (25,65%), ma non lo ha effettivamente realizzato, in quanto l'incidenza della spesa del personale 2023 è risultata anzi inferiore a quella dell'anno precedente.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione non ha rilasciato nell'annualità 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale. Quest'ultimo è stato sottoscritto, con efficacia triennale, il 28/12/2021.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.906.031,42	€ 11.765.508,40	5.859.476,98
203	Contributi agli investimenti	€ 1.138.026,06	€ 449.004,92	-689.021,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 71.966,01	€ 17.794,22	-54.171,79
TOTALE		€ 7.116.023,49	€ 12.232.307,54	5.116.284,05

L'Organo di revisione ha verificato che:

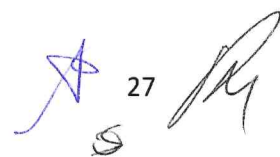
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 22.613,54 relativi a spese di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

 27

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 30.909,97	€ 1.199.888,48	€ 22.613,54
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 30.909,97	€ 1.199.888,48	€ 22.613,54

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 80.419,98.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie, quali fideiussioni a favore dei propri organismi partecipati e a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	758.535,28			
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	264.523,75			

Le garanzie fideiussorie sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
VUS S.p.A.	IMMOBILE	758.535,28	fideiussioni	0,00	0,00
A.S.D. Foligno Calcio	IMPIANTI SPORTIVI	110.894,78	fideiussioni	0,00	122.750,48
A.S.D. Circolo Tennis	IMPIANTI SPORTIVI	33.589,52	fideiussioni	0,00	0,00
A.S.D. Virtus Foligno	IMPIANTI SPORTIVI	120.039,45	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		1.023.059,03		0,00	122.750,48

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 come risultante nell'Allegato a/2 nella sezione dei vincoli derivanti da finanziamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,53%	0,50%	0,81%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 34.341.733,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.311.841,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.931.805,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 50.585.380,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.058.538,03	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 434.821,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.623.716,97	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 434.821,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,86

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

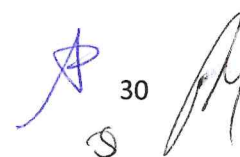
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 12.419.806,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 456.478,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 999.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 12.962.327,59

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

30



Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 8.815.345,47	€ 8.654.978,85	€ 12.419.806,19
Nuovi prestiti (+)	€ 315.000,00	€ 4.165.935,86	€ 999.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 475.366,62	-€ 401.108,52	-€ 456.478,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 8.654.978,85	€ 12.419.806,19	€ 12.962.327,59
Nr. Abitanti al 31/12	56.141	55.835	56.011
Debito medio per abitante	154,17	222,44	231,42

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 261.080,41	€ 255.554,45	€ 409.368,00
Quota capitale	€ 475.366,62	€ 401.108,52	€ 456.478,60
Totale fine anno	€ 736.447,03	€ 656.662,97	€ 865.846,60

L'Ente nel 2023 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui rinegoziati (debito residuo all'01/01/2023)	€ 4.076.641,24
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 96.348,50
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 96.348,50
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente **NON ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate nel rendiconto 2022, adeguate in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 ad € 842.397,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che dal rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che i prospetti dimostrativi di cui trattasi recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, dandone atto nei verbali n. 108 del 22/03/2024 e n. 112 del 29/03/2024. Il secondo verbale si è reso necessario in quanto relativamente alla partecipata **Puntozero s.c. a r.l.**, il riscontro è intervenuto in data 28/03/2024.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre (precisamente in data 19/12/2023), ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato in data 19/12/2023, nell'ambito del sopra menzionato provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1, Tusp:

- la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP;
- la relazione ex art. 30 d.lgs. n. 201/2022 società partecipate ricomprese nel piano di razionalizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la struttura dell'Ente ha sottoposto all'Amministrazione Comunale, mediante proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 23/01/2024 la verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022, andata in Giunta il 29/01/2024 e rinviata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono** stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	405.101.182,42	397.628.448,36	7.472.734,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	49.403.796,23	55.349.174,39	-5.945.378,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	454.504.978,65	452.977.622,75	1.527.355,90
A) PATRIMONIO NETTO	334.342.587,63	333.140.504,09	1.202.083,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.811.933,16	2.354.650,51	457.282,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	36.065.037,26	38.479.770,90	-2.414.733,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	81.285.420,60	79.002.697,25	2.282.723,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	454.504.978,65	452.977.622,75	1.527.355,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.023.059,03	1.189.671,49	-166.612,46

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 25.859.743,07
Fondo svalutazione crediti +	€ 27.538.779,08
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 127.112,01
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 7.892.805,26
Altri crediti non correlati a residui -	€ 529.010,74
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 2.510.874,23
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 47.614.692,39

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 36.065.037,26
Debiti da finanziamento -	€ 12.962.327,59
Saldo IVA (se a debito) -	€ 23.469,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 23.079.240,67

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 639.040,87
	Riserve	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 1.301.442,74
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 316.578.221,92
Alle	altre riserve indisponibili	€ 8.928.671,98
Allf	altre riserve disponibili	€ 2.145.962,54
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 2.722.732,77
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7.471.980,35
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 334.342.587,63

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.811.933,16
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.811.933,16



La quota annuale dei contributi agli investimenti ammonta ad € 2.053.764,18.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	58.824.240,71	56.977.803,28	1.846.437,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	60.615.854,26	57.017.953,44	3.597.900,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	24.245,42	-12.182,13	36.427,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-224.498,08	1.597.320,21	-1.821.818,29
IMPOSTE	730.866,56	786.973,52	-56.106,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.722.732,77	758.014,40	-3.480.747,17

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione alla data di stesura della presente relazione non è stato messo nella condizione di poter verificare che la contabilità al 31.12.2023 sia allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

 35 

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA PETTERINI

RAG. ORNELLA SPLENDORINI

DOTT. ROBERTO DE BERNARDIS